

О Т Ч Е Т о результатах контрольного мероприятия

«Проверка использования бюджетных средств, предусмотренных на закупку, ремонт и техническое обслуживание музыкальных инструментов», «Проверка законности использования бюджетных средств, выделенных на возмещение расходов, связанных со служебными командировками»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6 плана работы контрольно-счётной комиссии Мирного на 2024 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, распорядительные документы, регулирующие соблюдение использования бюджетных средств, выделенных на возмещение расходов, связанных со служебными командировками и предусмотренных на закупку, ремонт и техническое обслуживание музыкальных инструментов, бюджетные, бухгалтерские документы, материалы, отчетность, выписки, иные документы.

3. Объекты контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования детская школа искусств № 12.

4. Проверяемый период деятельности: 2024 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28 декабря 2024 года по 21 апреля 2025 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

1) проверить организацию и введение бухгалтерского учета в части расчетов с подотчетными лицами, направленных в служебные командировки с требованиями учетной политики и иных нормативных правовых документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета;

2) определить законность, обоснованность использования средств, связанных со служебными командировками;

3) провести проверку укомплектованности (оснащённости) и потребности в приобретении (обновление) музыкальных инструментов;

4) проверить соблюдение основных правил хранения, ухода использования за музыкальными инструментами;

5) провести сверку муниципального имущества, находящегося в учреждении, с Реестром муниципального имущества, представленным Муниципальным учреждением «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства администрации Мирного»;

6) провести анализ заключенных контрактов (договоров) на закупку, ремонт и техническое обслуживание музыкальных инструментов;

7) проверить эффективное и целевое расходования бюджетных средств, выделенных на закупку, ремонт и техническое обслуживание музыкальных инструментов, на возмещение расходов, связанных со служебными командировками.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета Мирного и деятельности объектов проверки:

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования детская школа искусств № 12 является казенным учреждением. Функции и полномочия учредителя МКУ ДО ДШИ № 12 от имени городского округа Архангельской области «Мирный» осуществляет администрация Мирного. Отдельные функции и полномочия учредителя, определенные муниципальными правовыми актами, осуществляет Муниципальное учреждение «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного». Главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств является Муниципальное учреждение «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного».

8. Выводы:

1). Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов муниципального учреждения, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- нарушение подпунктов «и», «м» пункта 1 части 2 статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), пунктов 7, 11-14, 16 Требований к структуре официального сайта¹, пунктов 10, 11 Правил размещения на официальном сайте², на Сайте информация о руководителе в подразделе «Руководство», информация о персональном составе педагогических работников в подразделе «Педагогический состав», информация в подразделе «Материально-техническое обеспечение и оснащенность образовательного процесса «Доступная среда» не обновлялась, сведения о повышении квалификации (прохождение преподавателями курсов повышения квалификации в 2024 году) не указаны; подраздел «Вакантные места для приема (перевода) обучающихся» не содержит информацию, подлежащую размещению;

- нарушение пунктов 6, 7 Порядка предоставления информации³, пункта 24 Стандарта от 31.12.2016 № 260н⁴, на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещена информация: об учредительных документах учреждения, в том числе внесенных в них изменений; электронные копии свидетельства о государственной регистрации учреждения; электронные копии лицензии на осуществление образовательной деятельности; решения учредителя о назначении руководителя учреждения; информация об использовании закрепленного за учреждением имущества размещена не в полном объеме; в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2022, 2023 года отсутствуют показатели: Отчеты о движении денежных средств и Пояснительные записки;

- нарушение статьи 10.6 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (с изменениями и дополнениями), пункта 6 статьи 1, статьи 9, частей 1, 1.1, 4 статьи 10 от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» (с изменениями и дополнениями) порядок ведения официальных страниц в социальных сетях «ВКонтакте» и «Одноклассники» не разработан, уполномоченные должностные лица, организующие доступ к информации о деятельности учреждения не назначены, их права и обязанности не утверждены.

2). Нарушение руководителем экономического субъекта требований по оформлению учетной политики: нарушение статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), пунктов 2, 7, 9,12, пунктов 3, 4 раздела II Общих требований к организации инвентаризации, пунктов 2, 7, 9,12 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н⁵, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

¹ Приказ Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 04.08.2023 № 1493 «Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления информации».

² Постановление Правительства Российской Федерации от 20.10.2021 № 1802 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации, а также о признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями).

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (с изменениями и дополнениями).

⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (с изменениями и дополнениями).

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями), пункта 13 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (с изменениями) Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, утверждённый в Приложении № 3 Учетной политики МКУ ДО ДШИ № 12¹, не соответствует нормам действующего законодательства; положение о комиссии, в полномочия которой входит проведение инвентаризации, не утверждено; Форма реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, предусмотренная статьей 73 БК РФ, не утверждена; для учета расчетов с подотчетными лицами применяется Отчет о расходах подотчетного лица, сформированный на бумажном носителе по форме ОКУД 0504520 электронного документооборота; правилами документооборота не установлен порядок, технология и сроки формирования, составления и введения инвентарных карточек; введение инвентарных карточек учета нефинансовых активов по форме ОКУД 0509215 в электронном виде Учетной политикой не предусмотрено.

3). Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств: нарушение статьи 9, 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), пунктов 32, 33, 35 Методических указаний к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (с изменениями и дополнениями), пунктов 3, 4, 10-12, 15, 18, 26, 32 Общих требований к организации инвентаризации², пунктов 17-20 Методических рекомендаций³, Приложения № 5 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов № 52н⁴, пункта 7 Инструкции № 191н⁵, раздела VIII приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями и дополнениями) электронная форма Решения о проведении инвентаризации № 0000-000003 от 02.12.2024 сформирована на бумажном носителе, не подписана ЭЦП, утверждена в день начала проведения инвентаризации, решении о проведении инвентаризации до лица, осуществляющего ведение бухгалтерского учета, до ответственных лиц, не доведено; в состав комиссии, в полномочия которой входит проведение инвентаризации, установлен без учета требований, предусмотренных главой II Общих требований к организации инвентаризации, заместитель председателя комиссии не включен, не определено лицо, ответственное за оформление подлежащих подписанию членами комиссии документов (секретарь), из состава инвентаризационной комиссии; результаты инвентаризации по сче-

¹ Учетная политика МКУ ДО ДШИ № 12, утвержденная приказом директора МКУ ДО ДШИ № 12 от 30.12.2020 № 263л «Об учетной политике» (с изменениями и дополнениями).

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (с изменениями и дополнениями).

³ Письмо Минфина России от 01.07.2024 № 02-06-06/61122 «Методические рекомендации по применению Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, установленных СГС «Учетная политика».

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями).

⁵ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями).

ту 201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», по счету 201.35 «Денежные документы», по счету 201.34 «Касса» по счету 205.00 «Расчеты по доходам» оформлены с нарушением Приложения № 5 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов; инвентаризация по счету 103.11 «Земля (земельные участки)» проведена не на отчетную дату, выверка правоустанавливающих документов, учетных данных и данных Единого государственного реестра не-движимости не сделана; в нарушение Приказа ФНС России от 21.06.2023 № ЕД-7-19/402@ «Об утверждении формы акта сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, и формата его представления в электронной форме», сверка расчетов с налоговым органом перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена; в нарушение статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями), подпункт «г» пункта 18 Общих требований к организации инвентаризации¹ не проведена сверка взаимных расчетов с контрагентами по выполнению обязательств по Муниципальным контрактам № 13/2024, № 34/2024 на сумму 321 000,00 рублей.

4). Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу: нарушение пункта 7 Инструкции № 191н² не проведена инвентаризация: по счету 03 «Бланки строгой отчетности», по счету 302.00 «Расчёты по принятым обязательствам», по счету 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» в сумме 22 197,00 рублей; в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ³, раздела VIII приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями и дополнениями) не проведена инвентаризация имущества, списанного необоснованно в сумме 60 670,00 рублей.

5). Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ³, требований раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов⁴ приняты документы, для возмещения расходов по проезду работников к месту служебной командировки и (или) обратно к месту работы (чеки), трудночитаемы (краска выцвела и содержащаяся в них информация не видна), отсутствует их ксерокопии; к Отчету о расходах подотчётного лица № 0000-000020 от 07.10.2024 приложен Договор на оказание гостиничных услуг от 29.09.2024 без подписи лица совершившего сделку; в Авансовых отчетах № 0000-000029 от 01.04.2024; № 0000-000030 от 01.04.2024; № 0000-000037 от 30.04.2024, в Отчете о расходовании подотчетного лица № 0000-000027 от 06.11.2024 ошибки исправлены корректором; во всех авансовых отчетах, связанных с возмещением расходов на служебные командировки (сорок один авансовый отчет): неверно указано количество прилагаемых документов, документы, приложенные к авансовым отчетам не пронумерованы, отрезная часть авансового отчета - расписка в полу-

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (с изменениями и дополнениями).

² Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями).

³ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями).

чении авансового отчета подотчетному лицу не выдана (не отрезана от авансовых отчетов), на обратной стороне авансовых отчетов сумма остатка подотчетным лицом не указана, приказы о командировке, приложенные к авансовым отчетам не заверены в установленном порядке, инвентарные карточки на момент проведения проверки не были сформированы на бумажном носителе.

6). Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета: нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹, пункта 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (с изменениями), раздела 3 приложения № 5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н² инвентарные карточки учета нефинансовых активов № 1012, № 0975, № 0974, № 1489, № 1489, № 1495 сформированы по форме ОКУД 0509215; в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не обеспечено отражение полного объема информации об объектах; в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами отсутствуют обязательные реквизиты в первичных учетных документах.

7). Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального казённого учреждения, порядка учета бюджетных и (или) денежных обязательств получателями бюджетных средств: нарушение пункта 6, 15 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет³ Бюджетная смета на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов от 09.01.2024 не подписана главным бухгалтером, исполнителем; с пакетом документов для проведения контрольного мероприятия не представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на 2024 год; главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств Муниципальному учреждению «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного» о заключении Муниципального контракта № 34/2024 от 19.06.2024 (по поставке балалайки) было доведено 21 июня 2024 года (после заключения контракта).

8). Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества: нарушение пунктов 13,17,18 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.10.2023 № 163н⁴ в реестре муниципального имущества значатся объекты движимого имущества, которые на балансе МКУ ДО ДШИ № 12 не учтены; в реестре муниципального имущества выявлены объекты движимого имущества с инвентарными номерами, которые не соответствуют инвентарным номерам, присвоенным учреждением.

9). Нарушение содержания информации (сведений) и (или) документов подлежащих включению в реестр контрактов: в Реестре контрактов МКУ ДО ДШИ № 12 информация, указанная в части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ⁵, включена не в полном объеме: источник финансирования; наименование страны происхождения или информация о производителе товара в отношении исполненного контракта; место нахождения юридического лица; место жительства (для физического лица), почтовый адрес поставщика

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями).

³ Распоряжение Муниципального учреждения «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного» от 28.12.2021 № 223 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых образовательных учреждений, подведомственных Муниципальному учреждению «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного».

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (с изменениями).

⁵ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями).

идентификационный номер налогоплательщика поставщика; информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения; идентификационный код закупки; информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке; номер и дата бюджетного обязательства.

10). Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе (нарушение статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» плана-графика в единой информационной системе размещен с нарушением срока на 1 рабочий день).

11). Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

9. Пояснения, замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: нет.

10. Предложения (рекомендации):

1). Рассмотреть материалы, принять меры по устранению выявленных нарушений, замечаний и недостатков.

2). С целью устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, замечаний и недостатков направить представление и предписание в МКУ ДО ДШИ № 12.